

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-  
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра финансов

Методическая разработка по дисциплине  
**«Налоговые системы зарубежных стран»**  
для проведения семинарских и индивидуальных занятий и выполнения  
самостоятельной работы студентами, обучающимися  
по направлению 080100.62 «Экономика» (профессионально-  
ориентированная программа «Налоги и налогообложение»)

Казань 2009

Обсуждена на заседании кафедры финансов 18.11.08, протокол № 4

Составители: ст. преподаватель Дюдина М. П.,  
ассистент Хафизова А. Р.

Рецензенты: к.э.н., доцент Орлова М. Е.,  
ст. преподаватель Журкина Н. С.

## Содержание

Введение	4
Раздел 1. Задания для проведения семинарских занятий и выполнения самостоятельной работы	5
Тема 1. Налоговая политика зарубежных стран	5
Тема 2. Общая характеристика налоговых систем зарубежных стран	7
Тема 3. Прямое налогообложение в мировой экономике	10
Тема 4. Косвенное налогообложение в мировой экономике	13
Тема 5. Международное двойное налогообложение и способы его устранения	16
Тема 6. Налоговая система США	18
Тема 7. Налоговая система Великобритании	21
Тема 8. Налоговая система Швеции	23
Тема 9. Налоговые системы стран Европы и Азии	26
Тема 10. Налоговый контроль в зарубежных государствах	31
Раздел 2. Задания для выполнения индивидуальной работы	34

## **Введение**

Данная методическая разработка предназначена для проведения семинарских занятий, выполнения самостоятельной и индивидуальной работы по дисциплине «Налоговые системы зарубежных стран». Темы семинарских занятий соответствуют программе дисциплины, в соответствии с которой на рассмотрение каждой темы, кроме темы 9, отводится по два часа. По теме 9 предусмотрено только индивидуальное занятие.

Задания к подготовке и проведению семинарских занятий включают в себя вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы. Контрольные вопросы предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Сформулированные задания для самостоятельной работы предназначены для более глубокого изучения соответствующей темы дисциплины. Ответы на контрольные вопросы по темам 1-8, 10 и задания для самостоятельной работы по темам 1-9, готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на семинарских занятиях.

Задания для индивидуальной работы выполняются студентами самостоятельно и защищаются преподавателю на индивидуальном занятии. Студент выполняет тот номер задания, который соответствует порядковому номеру его фамилии в списке группы.

## **Раздел 1. Задания для проведения семинарских занятий**

### *Тема 1. Налоговая политика зарубежных стран (1 занятие)*

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Цели налоговой политики экономически развитых стран
2. Методы и инструменты налоговой политики
3. Страны с высоким уровнем налогообложения
4. Страны с либеральным налогообложением
5. Юрисдикции с низким уровнем прямых налогов
6. Страны с высокими налоговыми ставками
7. Конкуренция в мировой экономике

#### *Контрольные вопросы*

1. Что понимается под налоговой политикой?
2. В каких целях государства с развитой рыночной экономикой осуществляют налоговую политику?
3. Какие существуют методы и инструменты налоговой политики?
4. Какие типы налоговой политики существуют в настоящее время в зарубежных странах?
5. Какие черты характерны для налоговой политики стран с высоким уровнем налогообложения?
6. Какова специфика налоговой политики стран с либеральным налогообложением?
7. Какова специфика налоговой политики стран с низким уровнем прямых налогов?
8. Какова особенность налоговой политики стран с высокими налоговыми ставками?
9. Какова конкуренция в мировой экономике между странами с высоким уровнем налогообложения и налоговыми гаванями?

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Укажите верное соответствие.

	Уровень налогообложения		Страны
1	Юрисдикции с высокими налогами	а	Ирландия
2	Юрисдикции с высокими налоговыми ставками	б	Швейцария
3	Юрисдикции с низким уровнем прямых налогов	в	Багамские острова
4	Юрисдикции без прямых налогов на доходы физических и юридических лиц	г	Франция

2. Подберите к приведенным понятиям соответствующие им определения.

	Тип налоговой политики		Определение
1	Высокий уровень налогообложения	а	Налоговая политика с высоким уровнем социальной защиты граждан, при которой существует множества государственных социальных гарантий и программ
2	Низкое налоговое бремя	б	Налоговая политика, характеризующаяся максимальным увеличением налогового бремени
3	С достаточно существенным уровнем налогообложения	в	Налоговая политика, при которой государство максимально учитывает не только собственные фискальные интересы, но и интересы налогоплательщика

### *Рекомендуемая литература*

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение - М.: Дашков и К, 2006. - С. 118-123.

2. Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 21-30.

3. Паскачев А. Б. Налоги и налогообложение. - М.: Высшее образование, 2008. - С. 301-305.

4. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран. - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 10-15.
5. Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. - М.: Дашков и К, 2006. – с. 16-19.
6. Черник Д. Г. Налоги. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - С. 312-315.

*Тема 2. Общая характеристика налоговых систем зарубежных стран (1 занятие)*

*Вопросы для обсуждения*

1. Принципы построения налоговых систем зарубежных государств
2. Структура налоговых систем стран рыночной экономики
3. Направления налогового реформирования в развитых странах
4. Понятие налоговой гармонизации, ее необходимость и цели
5. Гармонизация косвенных налогов
6. Налоговая гармонизация прибыли

*Контрольные вопросы*

1. Каковы принципы построения налоговых систем зарубежных государств?
2. Какие существуют показатели, характеризующие налоговые системы?
3. Какие недостатки присущи налоговым системам развитых стран?
4. Что понимается под «налоговой гармонизацией», каковы ее цели?
5. Каковы принципы и направления налогового реформирования в зарубежных странах?
6. На какие страны распространяется налоговая гармонизация?
7. Какова специфика гармонизации косвенных налогов?
8. В чем заключается гармонизация налога на прибыль?

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Укажите верное соответствие.

	Модели налоговых систем		Страны
1	Англосаксонская модель	а	Австрия, Испания
2	Евроконтинентальная модель	б	Перу, Боливия
3	Латиноамериканская модель	в	Австралия, Италия
4	Смешанная модель	г	Франция, Бельгия

2. Согласование общих подходов и концепций, совместная разработка правовых принципов и отдельных решений - это:

- а) стратегия
- б) тактика
- в) гармонизация
- г) политика

3. Модель налоговой системы, которая ориентирована на обложение прямыми налогами, причем основное налоговое бремя несут налогоплательщики:

- а) Латиноамериканская модель
- б) Англосаксонская модель
- в) Евроконтинентальная модель
- г) Смешанная модель

4. Высокая доля отчислений на социальное страхование и значительная доля косвенных налогов характерна для:

- а) Великобритании
- б) Германии
- в) США
- г) России

5. Способы разделения ставок подоходного налога между уровнями власти используется в налоговых системах:



- а) Германии, США
  - б) Германии, Канады
  - в) Канады, России
  - г) США, Канады
6. Нормативное распределение налога с продаж между уровнями власти применяется в налоговых системах:
- а) Германии, США
  - б) Германии, Канады
  - в) Канады, Перу
  - г) США, Канады
7. Нормативное распределение налога на прибыль корпораций между уровнями власти применяется в налоговой системе:
- а) США
  - б) Германии
  - в) Канады

#### *Рекомендуемая литература*

1. Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 36-42.
2. Качур О. В. Налоги и налогообложение. - М.: КноРус. 2008. - С. 270-278.
3. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран. - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 17-22.
4. Романовский М. В. Налоги и налогообложение. - СПб.: Питер, 2007. - С. 376-381.
5. Сердюков А. Э. Налоги и налогообложение. - СПб.: Питер, 2006. – с. 620-628.
6. Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 21-29.

### *Тема 3. Прямое налогообложение в мировой экономике (1 занятие)*

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Соотношение прямого и косвенного налогообложения в странах с развитой экономикой и в развивающихся государствах
2. Характеристика прямого налогообложения в мировой экономике
3. Виды прямых налогов и механизм их исчисления в зарубежных странах
4. Применение в прямом налогообложении принципа резидентства и территориальности
5. Налоговый домициль и постоянное представительство

#### *Контрольные вопросы*

1. Какое соотношение прямого и косвенного налогообложения в странах с развитой экономикой?
2. Какое соотношение прямого и косвенного налогообложения в развивающихся странах?
3. Каковы особенности построения прямого налогообложения в зарубежных государствах?
4. Что означает в налоговом законодательстве критерий резидентства?
5. Какие признаки резидентства выделяют в зарубежных государствах в отношении физических лиц?
6. Что означает в налоговом законодательстве критерий территориальности?
7. Что понимается под понятиями «налоговый домициль» и «постоянное представительство»?

#### *Задания для самостоятельной работы*

1. Подберите к приведенным терминам соответствующие им определения

	Термин		Определения
1	Налоговый суверенитет	а	Территория, внутри которой действуют соответствующие налоговые законы
2	Налоговая юрисдикция	б	Место деятельности, расположенное в одном государстве, через которое осуществляются коммерческие операции предприятий, являющиеся резидентом другого государства
3	Налоговый домициль	в	Совокупность определенных признаков, необходимых для признания юридического или физического лица налогоплательщиком данной страны
4	Постоянное представительство	г	Право любого государства устанавливать любые налоги на любые объекты и источники доходов, проводить любую налоговую политику

2. Налогообложению подлежат все доходы физических и юридических лиц, возникающие в данной юрисдикции вне зависимости от национальной принадлежности физического лица означает критерий:

- а) территориальности
- б) резидентства
- в) представительства

3. В каких странах преобладает прямое налогообложение:

- а) Италии, Германия
- б) США, Япония
- в) Франция, Австрия
- г) Бельгия, Канада

4. Вопрос отнесения к налоговой юрисдикции того или иного государства решается на основе двух критериев:

- а) территориальности и резидентства
- б) домициля юридических лиц и домициля физических лиц
- в) представительства и территориальности

5. Прямое налогообложение включает в себя:

- а) налог на доходы корпораций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество, экологические налоги
- б) налог на капитал, налог на доходы корпораций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество
- в) налог на доходы корпораций, налог на доходы физических лиц, налог на имущество, экологические налоги, НДС

6. Система уменьшения обложения прибыли на уровне предприятия на основе разных ставок применяется в:

- а) Германии
- б) Финляндии
- в) США
- г) Швейцарии

7. Система полного освобождения от налога распределяемой прибыли применяется в:

- а) Дании
- б) Греции
- в) Испании
- г) Португалии

#### *Рекомендуемая литература*

1. Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 52-56.
2. Перов А. В. Налоги и налогообложение. - М.: Юрайт-Издат, 2007. - С.539-555.
3. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран. - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 72-78.
4. Сердюков А. Э. Налоги и налогообложение. - СПб.: Питер, 2006. - С. 642-651.

5. Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 32-43.

6. Черник Д. Г. Налоги. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - С. 323-343.

*Тема 4. Косвенное налогообложение в мировой экономике (1 занятие)*

*Вопросы для обсуждения*

1. Характеристика косвенного налогообложения в мировой экономике
2. Виды косвенных налогов в зарубежных государствах
3. Общие положения в механизме исчисления НДС в зарубежных государствах
4. Особенности исчисления и взимания акцизов в зарубежных государствах
5. Таможенные пошлины и сборы

*Контрольные вопросы*

1. Каковы особенности косвенного налогообложения в зарубежных государствах?
2. Каковы принципы определения места назначения и страны происхождения при исчислении и взимании НДС?
3. Какова особенность исчисления и взимания НДС в зарубежных странах?
4. Какие страны наряду со стандартной ставкой НДС применяют повышенную ставку налога?
5. В каких странах наиболее высокая ставка НДС?
6. Какова специфика акцизного налогообложения в зарубежных государствах?
7. Какие существуют виды таможенных пошлин и сборов?

*Задания для самостоятельной работы*

1. В каких странах преобладает косвенное налогообложение?

- а) США, Канаде
- б) США, Японии
- в) Финляндии, Германии
- г) Франции, Италии

2. Экологические налоги - это:

- а) прямые налоги
- б) косвенные налоги
- в) налоги местных органов власти

3. На натуральные вина установлена нулевая ставка акциза в:

- а) Италии
- б) Испании
- в) Нидерландах

4. Налог с продаж применяется в:

- а) Германии
- б) Испании
- в) США
- г) Греции

5. К особым пошлинам относятся:

- а) специальные и компенсационные
- б) специальные и антидемпинговые
- в) специальные, компенсационные, антидемпинговые

6. Экспортные пошлины устанавливаются на товары:

- а) произведенные на территории страны
- б) вывозимые за пределы страны
- в) произведенные и вывозимые за пределы страны

7. Сезонные таможенные пошлины устанавливаются для:

- а) ввоза товаров

б) вывоза товаров

в) ввоза и вывоза товаров

8. Транзитная пошлина взимается:

а) за продажу на таможенной территории страны

б) за продажу вне таможенной территории страны

в) за провоз грузов на территорию страны

г) за провоз грузов по таможенной территории страны

9. Впервые в 1957 году НДС появился в:

а) Германии

б) Франции

в) Великобритании

г) Швеции

10. В зарубежных странах в число экологических налогов входят:

а) лесной налог, налог на загрязнение водных биологических ресурсов

б) промысловый налог, земельный налог

в) налог на выброс в атмосферу углекислого газа, земельный налог

г) налог на выброс в атмосферу углекислого газа, налог на бытовые отходы

### *Рекомендуемая литература*

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение - М.: Дашков и К, 2006. - С. 159-163.

2. Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 59-63.

3. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран. - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 79-87.

4. Русакова И. Г., Кашин В. А. Налоги и налогообложение. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2007. - С. 387-392.

5. Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 37-45.

6. Черник Д. Г. Налоги. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - С. 326-336.

*Тема 5. Международное двойное налогообложение и способы его устранения (1 занятие)*

*Вопросы для обсуждения*

1. Причины возникновения международного двойного налогообложения
2. Способы урегулирования международного двойного налогообложения
3. Модели общих налоговых соглашений
4. Международные налоговые соглашения России
5. Предотвращение злоупотреблений в использовании налоговых соглашений

*Контрольные вопросы*

1. Каковы причины возникновения международного двойного налогообложения?
2. Каковы цели международных налоговых соглашений?
3. Что понимается под «налоговым кредитом» и «налоговым зачетом»?
4. Какие существуют виды налоговых конвенций?
5. Какова специфика типовой модели налоговых соглашений Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)?
6. Какова особенность модели налоговых соглашений Организации объединенных наций (ООН)?
7. Какие существуют международные соглашения РФ о сотрудничестве в области налогообложения?
8. Каким образом осуществляется предотвращение злоупотреблений в использовании налоговых соглашений?



*Задания для самостоятельной работы*

1. Принцип территориальности преимущественно применяют:
  - а) восточно-европейские страны
  - б) западно-европейские страны
  - в) латиноамериканские страны
2. Принцип резидентства является основным в налоговой системе:
  - а) Швейцарии
  - б) Великобритании
  - в) Японии
3. В основу налогообложения модель ООН ставит принцип:
  - а) резидентства
  - б) территориальности
  - в) гражданства
4. Согласие государства принять к зачету сумму налогов, уплаченную за рубежом налогоплательщиком-резидентом этого государства по отношению к доходам, возникшим на территории другого государства - это:
  - а) налоговое освобождение
  - б) налоговые льготы
  - в) налоговый кредит
  - г) налоговый зачет
5. Ситуация, когда с одного и того же дохода налог уплачивают несколько его последовательных получателей - это:
  - а) двойное экономическое налогообложение
  - б) двойное юридическое налогообложение
  - в) международное оглашение

*Рекомендуемая литература*

1. Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 109-116.

2. Качур О. В. Налоги и налогообложение. - М.: КноРус. 2008. - С. 276-281.
3. Паскачев А. Б. Налоги и налогообложение. - М.: Высшее образование, 2008. - С. 312-321.
4. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран. - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 346-362.
5. Сердюков А. Э. Налоги и налогообложение. - СПб.: Питер, 2006. - С. 612-623.
6. Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 94-101.

#### *Тема 6. Налоговая система США (1 занятие)*

##### *Вопросы для обсуждения*

1. Общая характеристика и структура налоговой системы США
2. Федеральные налоги США, взимаемые с юридических лиц
3. Федеральные налоги США, взимаемые с физических лиц
4. Налоговая система штатов
5. Налоги органов местного самоуправления

##### *Контрольные вопросы*

1. Какова структура налоговой системы США?
2. Какие налоги США образуют доходы федерального бюджета?
3. Какие вычеты и льготы применяются в США при исчислении подоходного налога с физических лиц?
4. Какова специфика исчисления налога на прибыль корпораций в США?
5. Кто является плательщиками взносов на социальное страхование?
6. Каковы особенности в акцизном обложении в США?
7. Какова структура налоговой системы штатов?

8. Какие налоги взимаются органами местного самоуправления?

9. Какие черты американской налоговой системы применяются для России?

*Задание для самостоятельной работы*

1. Налоговая система США состоит из:

- а) 1-го уровня
- б) 2-х уровней
- в) 3-х уровней

2. К федеральным налогам США относятся:

- а) подоходный налог, налог на прибыль корпораций, налог с продаж
- б) подоходный налог, налог на прибыль корпораций, налог на социальное страхование
- в) подоходный налог, налог на прибыль корпораций, экологические налоги

3. В США акцизы взимаются:

- а) на местном уровне
- б) на местном уровне, региональном уровне
- в) на местном уровне, региональном уровне, федеральном уровне

4. Ставки подоходного налога в США:

- а) пропорциональные
- б) прогрессивные
- в) регрессивные

5. Незначительную часть доходов федерального бюджета США дают:

- а) акцизы
- б) таможенные пошлины
- в) экологические налоги
- г) налог с продаж

6. Первое место в доходах бюджетов штатов занимает:

- а) налог на прибыль корпораций

б) налог с продаж

в) налог на имущество

г) налог на добытые полезные ископаемые

7. Наибольшее значение в доходах местных бюджетов США имеет:

а) подоходный налог с физических лиц

б) поимущественный налог

в) налог с продаж

8. В США налогообложение супругов производится:

а) отдельно

б) вместе

в) по желанию

9. В США амортизация зданий в целях исчисления налога на прибыль начисляется по:

а) прямолинейному методу

б) методу уменьшенного остатка

в) нелинейному методу

### *Рекомендуемая литература*

1. Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 109-115.

2. Лебедева Л. Ф. США: государство - человек - экономика. - М.: Анкил, 2006. - С. 196-225.

3. Паскачев А. Б. Налоги и налогообложение. - М.: Высшее образование, 2008. - С. 328-345.

4. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран. - М.: Дело и Сервис, 2008. - с. 87-95.

5. Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 124-143.

6. Черник Д. Г. Налоги. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. -с. 376-387.

*Тема 7. Налоговая система Великобритании (1 занятие)*

*Вопросы для обсуждения*

1. Общая характеристика и структура налоговой системы Великобритании
2. Федеральные прямые налоги Великобритании
3. Федеральные косвенные налоги Великобритании
4. Местные налоги Великобритании
5. Основные мероприятия в области налогового реформирования

*Контрольные вопросы*

1. Какова характеристика и структура налоговой системы Великобритании?
2. Какие общегосударственные налоги взимаются в Великобритании?
3. Какой налог является главным источником государственных доходов Великобритании?
4. Какие физические и юридические лица признаются резидентами Великобритании?
5. Какие шедулы применяются для исчисления подоходного налога?
6. Какова специфика налога с наследства в Великобритании?
7. Какие существуют особенности расчета налога на прибыль корпораций Великобритании?
8. Кем и как уплачиваются взносы на социальное страхование в Великобритании?
9. Какова особенность косвенного налогообложения в Великобритании?
10. Что относится к местным налогам Великобритании?
11. Какие направления можно выделить в налоговой реформе Великобритании?

*Задания для самостоятельной работы*

1. К общегосударственным налогам Великобритании относятся:
  - а) налог на прирост капитала, акцизы
  - б) подоходный налог с физических лиц, налог на имущество
  - в) корпорационный налог, налог на недвижимость
2. В Великобритании второе место в доходах бюджета занимает:
  - а) НДС
  - б) подоходный налог с физических лиц
  - в) подоходный налог с корпораций
3. Согласно налоговому законодательству Великобритании налогоплательщики подоходного налога разделяются:
  - а) на резидентов и домицилиев
  - б) на нерезидентов и домицилиев
  - в) на резидентов и нерезидентов
  - г) на резидентов, нерезидентов, домицилиев
4. Если физическое лицо находится в Великобритании более 183 дней в течение одного налогового года, оно считается:
  - а) резидентом
  - б) нерезидентом
  - в) домицилием
5. Если у физического лица имеется жилье в Великобритании, которое оно не использует в течение налогового года, то проведенный физическим лицом отпуск в Великобритании в течение 25 дней, будет давать ему статус:
  - а) резидента
  - б) нерезидента
  - в) домицилия
6. Взносы на социальное страхование в Великобритании уплачивают:
  - а) работники
  - б) работодатели

в) работники и работодатели

7. Самый старый налог в Великобритании:

а) акциз

б) гербовый сбор

в) подушный налог

г) налог на имущество

#### *Рекомендуемая литература*

1. Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 121-129.
2. Паскачев А. Б. Налоги и налогообложение. - М.: Высшее образование, 2008. - С. 332-351.
3. Перов А. В. Налоги и налогообложение. - М.: Юрайт-Издат, 2007. - С.590-609.
4. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран. - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 182-199.
5. Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 135-156.
6. Черник Д. Г. Налоги. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - С. 383-402.

#### *Тема 8. Налоговая система Швеции (1 занятие)*

##### *Вопросы для обсуждения*

1. Общая характеристика и структура налоговой системы Швеции
2. Порядок исчисления налога на прибыль компаний Швеции
3. Налогообложение доходов физических лиц в Швеции
4. Применение НДС и акцизов в налоговой системе Швеции
5. Прочие налоги Швеции
6. Направления налогового реформирования в Швеции

### *Контрольные вопросы*

1. Какова характеристика и структура налоговой системы Швеции?
2. К странам с каким уровнем налогового бремени относится Швеция?
3. Какова особенность исчисления и уплаты в Швеции налога на прибыль компаний?
4. Кто признается резидентом и нерезидентом Швеции в целях налогообложения?
5. Как исчисляется подоходный налог с граждан в Швеции?
6. Каковы основные ставки муниципального подоходного налога в Швеции?
7. Какова специфика косвенного налогообложения Швеции?
8. Какие ставки НДС действуют в Швеции?
9. Какие направления можно выделить в налоговой реформе Швеции?

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Налог на прибыль компаний в Швеции взимается:
  - а) с резидентов - с доходов, полученных из шведских источников, а с нерезидентов не взимается
  - б) с резидентов со всего дохода, а с нерезидентов - с доходов, полученных из шведских источников
  - в) с резидентов и с нерезидентов - с доходов, полученных из шведских источников
2. Нерезидент, работающий по найму в Швеции:
  - а) не обязан предоставлять декларацию о доходах в налоговые органы
  - б) обязан предоставлять декларацию о доходах в налоговые органы
  - в) обязан предоставлять декларацию о доходах в налоговые органы только в отдельных случаях, предусмотренных законодательством Швеции



3. В Швеции от НДС НЕ освобождены:

- а) банковские услуги
- б) услуги здравоохранения
- в) услуги общественного транспорта
- г) услуги почты

4. Льгота на проведение НИОКР в Швеции заключается в:

- а) единовременном исключении из налоговой базы доходов предприятий в качестве издержек производства затрат на проведение НИОКР
- б) праве списания затрат на научно-технические исследования практически в любой сумме
- в) вычет затрат на НИОКР из налогооблагаемого дохода по частям в течение ряда налоговых периодов

5. Наименьший удельный вес в доходах бюджета Швеции составляет:

- а) НДС
- б) налог на имущество
- в) социальный взнос работодателей
- г) акциз на табак и алкоголь

6. В Швеции амортизация машин и оборудования начисляется методом:

- а) снижающего остатка
- б) линейным
- в) нелинейным

7. В Швеции специальный подоходный налог установлен для:

- а) пенсионных фондов
- б) компаний страхования имущества
- в) банковского сектора

### *Рекомендуемая литература*

1. Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 145-156.

2. Паскачев А. Б. Налоги и налогообложение. - М.: Высшее образование, 2008. - С. 338-365.
3. Перов А. В. Налоги и налогообложение. - М.: Юрайт-Издат, 2007. - С.612-632.
4. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран. - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 207-216.
5. Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 139-152.
6. Черник Д. Г. Налоги. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - С. 391-406.

*Тема 9. Налоговые системы стран Европы и Азии (самостоятельное изучение)*

*Вопросы для изучения*

1. Характеристика прямых и косвенных налогов прибалтийских государств
2. Характеристика налоговых систем стран Западной Европы
3. Характеристика налоговых систем стран Восточной Европы
4. Характеристика налоговых систем европейских стран СНГ
5. Особенности налоговых систем азиатских стран СНГ
6. Характеристика налоговой системы Японии
7. Особенности налоговой системы Китая

*Задания для самостоятельной работы*

1. Изучить и сравнить виды и механизмы исчисления прямых налогов, действующих в Литве, Латвии, Эстонии. Определить, в каких из этих стран более высокая налоговая нагрузка на хозяйствующие субъекты и объяснить, как это влияет на развитие экономики. Задание выполнить в форме эссе.

2. Изучить и сравнить виды и механизмы исчисления косвенных налогов, действующих в прибалтийских государствах. Определить, в каких из стран по косвенным налогам применяются освобождения и льготные ставки по предметам первой необходимости, а также по товарам и услугам социального назначения. Объяснить, как это влияет на уровень жизни граждан страны. Задание выполнить в форме эссе.

3. По федеративным государствам Западной Европы изучить и сравнить виды налогов в зависимости от уровня властных полномочий по установлению, вводу и отмене налогов. Определить, в каких странах субъекты федерации наделены большими полномочиями в сфере налоговых отношений. Объяснить, как это влияет на экономическое развитие территорий. Задание выполнить в форме эссе.

4. Изучить и сравнить виды государственных и местных налогов унитарных государств Западной Европы. Определить, в каких странах и почему налоговая нагрузка в большей степени ложится на физических лиц. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

5. Изучить и сравнить виды налогов, взимаемых с хозяйствующих субъектов в странах Восточной Европы, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах предусмотрено более льготное налогообложение для юридических лиц. Объяснить, на какие цели направлены льготы. Задание выполнить в форме эссе.

6. Изучить и сравнить виды налогов с физических лиц, взимаемых в странах Восточной Европы, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах для физических лиц предусмотрено более льготное налогообложение. Объяснить, на какие цели направлены льготы. Задание выполнить в форме эссе.

7. Изучить и сравнить виды косвенных налогов, действующих в странах Европы, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах применяются более высокие ставки налога на добавленную

стоимость и акцизов. Проанализировать зависимость ставок налогов и доходов бюджетов, сделать выводы. Задание выполнить в форме эссе.

8. Изучить и сравнить виды прямых налогов, действующих в странах Содружества Независимых Государств, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах прямое налогообложение является преобладающим. Объяснить, почему данные государства формируют свои бюджеты в большей степени за счет прямых налогов. Задание выполнить в форме эссе.

9. Изучить и сравнить перечень подакцизных товаров в европейских странах, определить особенности исчисления акцизов в различных государствах. Проанализировать долю этого налога в бюджетах государств. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

10. Изучить налоговые системы стран Европы с высоким уровнем налогообложения. Проанализировать, какие налоги в этих странах являются бюджетобразующими. Объяснить, какое влияние на развитие бизнеса оказывает налогообложение в этих странах. Задание выполнить в форме эссе.

11. Изучить и сравнить виды имущественных налогов с хозяйствующими субъектами, взимаемых в европейских странах, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах предусмотрено более льготное налогообложение имущества юридических лиц. Объяснить, на какие цели направлены льготы. Задание выполнить в форме эссе.

12. Изучить и сравнить имущественное налогообложение физических лиц, применяемое в европейских странах, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах применяется более льготное налогообложение имущества физических лиц. Объяснить, на какие цели направлены льготы. Задание выполнить в форме эссе.

13. Изучить и сравнить имущественное налогообложение, применяемое в Таджикистане, Узбекистане, Туркмении, Азербайджане, отметить

особенности в их исчислении. Определить, в каких странах предусмотрено более льготное налогообложение имущества граждан, а в каких более льготное налогообложение предусмотрено для организаций. Объяснить, на какие цели направлены льготы. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

14. Изучить и сравнить налоги с организаций, взимаемых в Таджикистане, Узбекистане, Туркмении, Азербайджане, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах применяются более низкие ставки и большее количество льгот в налогообложении прибыли (доходов). Объяснить, на какие цели направлены льготы. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

15. Изучить налоговые системы стран Европы с низким уровнем налогообложения. Проанализировать, какие налоги в этих странах являются бюджетообразующими. Объяснить, как невысокий уровень налоговых изъятий влияет на развитие экономики. Задание выполнить в форме эссе.

16. Изучить и сравнить виды налогов с хозяйствующих субъектов, взимаемых в странах Азии, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах действует более льготное налогообложение юридических лиц. Объяснить, на какие цели направлены льготы. Задание выполнить в форме эссе.

17. Изучить и сравнить виды налогов с физических лиц, взимаемых в странах Азии, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах подоходные и имущественные налоги взимаются по прогрессивным ставкам. Объяснить необходимость применения прогрессии в налогообложении доходов и имущества физических лиц. Задание выполнить в форме эссе.

18. Изучить и сравнить виды косвенных налогов, действующих в странах Азии, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах применяются более высокие ставки налога на добавленную стои-

мость и акцизов. Проанализировать зависимость ставок налогов и доходов бюджетов, сделать выводы. Задание выполнить в форме эссе.

19. Изучить и сравнить виды имущественных налогов с хозяйствующими субъектами, взимаемых в странах Азии, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах облагается только недвижимое имущество, а в каких движимое и недвижимое имущество юридических лиц. Сделать соответствующие выводы. Задание выполнить в форме эссе.

20. Изучить и сравнить имущественное налогообложение физических лиц, применяемое в странах Азии, отметить особенности в их исчислении. Определить, в каких странах и какие категории физических лиц освобождаются от имущественных налогов. Объяснить, на какие цели направлено освобождение. Задание выполнить в форме эссе.

21. Изучить налоговые системы конфедеративных государств Европы и Азии. Выделить основные отличительные черты в распределении налоговых полномочий между уровнями власти в странах с конфедеративным устройством. Изучить виды налогов и порядок их установления на каждом уровне власти. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

22. Изучить и сравнить налоги с организаций в Болгарии, Румынии, Венгрии, Польше, Чехии, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах применяются более низкие ставки и большее количество льгот в налогообложении прибыли (доходов). Объяснить, на какие цели направлены льготы. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

23. Изучить и сравнить налоги с физических лиц в Болгарии, Румынии, Венгрии, Польше, Чехии, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах применяется более льготное налогообложение граждан, и на что оно направлено. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

24. Изучить и сравнить налоги с организаций в Молдавии, Беларуси и Украине, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах применяются более низкие ставки и большее количество льгот в налогообложении прибыли (доходов). Объяснить, на какие цели направлены льготы. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

25. Изучить и сравнить налоги с физических лиц в Молдавии, Беларуси и Украине, отметить особенности в их исчислении. Определить в каких странах применяется более льготное налогообложение граждан, и на что оно направлено. Выполненное задание оформить в табличной форме с пояснениями.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 157-181.
2. Паскачев А. Б. Налоги и налогообложение. - М.: Высшее образование, 2008. - С. 388-403.
3. Перов А. В. Налоги и налогообложение. - М.: Юрайт-Издат, 2007. - С. 633-652.
4. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран. - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 113-176.
5. Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 112-132.
6. Черник Д. Г. Налоги. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. - С. 408-436.

#### *Тема 10. Налоговый контроль в зарубежных государствах (1 занятие)*

##### *Вопросы для обсуждения*

1. Организация налоговых служб в различных государствах

2. Организация налогового контроля
3. Права и обязанности налогоплательщиков в зарубежных странах
4. Ответственность за налоговые правонарушения
5. Налоговое консультирование на примере Франции, Голландии и Австрии
6. Контроль за уплатой налогов в США

#### *Контрольные вопросы*

1. Какие функции и полномочия выполняют налоговые органы в различных государствах?
2. Как осуществляется организация налогового контроля?
3. Каковы виды ответственности за налоговые правонарушения в развитых странах?
4. Как осуществляется организация проведения налоговых проверок во Франции?
5. Каким образом осуществляется регулирование налогового консультирования во Франции, Голландии и Австрии?
6. Как организуется контроль за налогами в США?
7. Какие основные службы входят в налоговое управление США?
8. На каких принципах строятся взаимоотношения налоговой службы и налогоплательщиков в США?

#### *Рекомендуемая литература*

1. Александров И. М. Налоговые системы России и зарубежных стран. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 183-204.
2. Бобоев М. Р. Налоги и налогообложение в СНГ. - М.: Финансы и статистика, 2007. -с. 378-389.
3. Лебедева Л. Ф. США: государство - человек - экономика. - М.: Анкил, 2006. - С. 198-214.



4. Паскачев А. Б. Налоги и налогообложение. - М.: Высшее образование, 2008. - С. 362-387.
5. Попова Л. В. Налоговые системы зарубежных стран. - М.: Дело и Сервис, 2008. - С. 33-42.
6. Тютюрюков Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США. - М.: Дашков и К, 2006. - С. 162-178.

## **Раздел 2. Задания для выполнения индивидуальной работы**

### *Индивидуальная работа № 1*

#### *Тема 9. Налоговые системы стран Европы и Азии (2 занятия)*

Каждому студенту необходимо изучить налоговую систему одной из следующих стран: Австрии, Германии, Нидерландов, Люксембурга, Франции, Италии, Финляндии, Латвии, Испании, Дании, Бельгии, Норвегии, Румынии, Болгарии, Греции, Турции, Израиля, Швейцарии, Польши, Венгрии, Чехии, Эстонии, Молдавии, Литвы, Беларуси, Украины, Португалии, Китая, Японии, Узбекистана, Таджикистана, Армении, Азербайджана.

Страна для изучения выбирается студентом самостоятельно, но согласовывается с преподавателем, для недопущения повторов тем в группе. Выполненная индивидуальная работа оформляется в табличной форме и в виде рисунков. В работе должна быть отражена следующая информация:

1. Структура налоговой системы.
2. Уровень налогового бремени.
3. Соотношение прямых и косвенных налогов.
4. Соотношение налогов с юридических и физических лиц.
5. Элементы основных налогов, взимаемых в данном государстве.

В заключение работы студенту необходимо сделать соответствующие выводы. Выделить положительные и отрицательные черты налоговой системы изученной страны.

Работа должна содержать титульный лист, а завершаться списком используемых источников. Работа должна быть выполнена на 8-10 страницах и оформлена в соответствии с требованиями Стандарта организации.

Студенты, выполнившие задание по странам Западной Европы защищают работу на первом индивидуальном занятии, а, студенты, выполнившие задание по другим странам – на втором индивидуальном занятии.

### *Индивидуальная работа № 2*

### *Тема 9. Налоговые системы стран Европы и Азии (1 занятие)*

Каждый студент должен решить одну из предложенных задач, оформить ее в письменном виде и защитить на индивидуальном занятии. Студент решает тот номер задачи, который соответствует порядковому номеру его фамилии в списке группы.

Работу необходимо представить в следующем виде:

1. Условие задачи.
2. Решение с объяснениями последовательности действий.
3. Выводы по результатам решения.

#### *Задача 1*

Фирма, осуществляющая деятельность в Швеции, получила доход от реализации собственной продукции в размере 15000 крон. В этом же налоговом периоде был продан объект основных средств остаточной стоимостью 48100 крон за 92000 крон. Кроме того, в прошлом налоговом периоде при реализации капитальных активов фирмой был получен убыток в сумму 5780 крон. При реализации портфеля акций фирма получила убыток в размере 1500 крон, при этом прибыли, полученной по такому же виду собственности в этом налоговом периоде не было. Дивиденды, полученные от шведских компаний, в которых участвует рассматриваемая фирма, составили 728 крон.

Рассчитать налог на прибыль корпораций за рассматриваемый налоговый период.

#### *Задача 2*

В Испании Капро А. в арендуемом кабинете занимается частной практикой. За январь месяц его доход составил 160 000 евро, за февраль - 125 000 евро, за март - 160 000 евро, за апрель - 165 000 евро, за май - 150 000 евро.

За июнь - 175 000 евро. Арендные платежи в месяц составляют по 20 000 евро.

Рассчитать подоходный налог Капро за полгода.

### *Задача 3*

Корпорация «Сименс» в Германии за текущий год получила прибыль в размере 1 500 000 евро. Компания является налоговым резидентом Германии.

Полученная прибыль распределена на выплату дивидендов и создание резервов.

Амортизационные отчисления за текущий год составили 50 000 евро.

Также компания выделила средства на пожертвования на общественно-полезные расходы в сумме 35 000 евро.

Рассчитать сумму налога на доходы корпораций.

### *Задача 4*

Компания, находящаяся в Швеции, занимается продажей медикаментов, детской одежды, детской мебели и детского питания. Предполагаемый оборот за текущий год составил 188000 крон. За 3 квартал года оборот составил 50000 крон, в том числе:

- медикаменты - 12000 крон;
- детская одежда - 13000 крон;
- детское питание - 10000 крон;
- детская мебель - 15000 крон.

Определить, является ли данная компания налогоплательщиком НДС. Если является, то рассчитать сумму НДС.

*Задача 5*

В перспективе Финляндия планирует снизить ставку НДС с 18 % до 16 %.

Рассчитайте потери бюджета страны текущего года, если бы ставку снизили в июне этого года. Сумма налоговых поступлений за текущий год составила 5 989 000 евро, причем в первом квартале в бюджет поступило 20% годовой суммы, во втором и третьем кварталах – по 25%, а в четвертом – 30%.

*Задача 6*

Компания «Новая волна +» в Латвии имеет выручку от реализации своей продукции в размере 990 000 лат, включая выплаты, связанные с реализацией.

20 % оборота товаров у данной компании составляют медицинское оборудование и техника для инвалидов.

Определить налогооблагаемую базу по НДС.

*Задача 7*

Гражданин - резидент Франции ведет деятельность в Германии. Из Германии репатрируется доход во Францию в сумме 5600 евро. Ставка подоходного налога в Германии 51 %, во Франции - 54 %.

Какую сумму налога гражданину необходимо заплатить во Франции, если там применяется система налоговых кредитов?

*Задача 8*

Гражданин - резидент Австрии ведет деятельность в Норвегии. Из Норвегии репатрируется доход в Австрию в сумме 7700 евро. Ставка подоходного налога в Норвегии 42 %, в Австрии 50 %.

Какую сумму налога гражданину необходимо заплатить в Австрии, если там применяется система налогового зачета?

### Задача 9

Супружеская пара, проживающая во Франции, с августа по декабрь текущего года находилась в США и получила там совместный доход в размере 79 000 долл., из них 50 000 - заработная плата, 20 000 - доходы от трастовых операций. Доходы, полученные во Франции и подлежащие налогообложению, составили за налоговый период 78 000 евро.

Определить сумму подоходного налога, которую удержат у нее по прибытию во Францию, при условии, что Франция в целях устранения двойного налогообложения использует систему налоговых кредитов. Ставки подоходного налога во Франции составляют: для доходов до 50 000 евро – 15%, свыше 50 000 евро – 21%. Шкала ставок подоходного налога в США приведена в таблице 1. В налоговом периоде курс доллара составлял 0,85 евро.

Таблица 1

Ставки подоходного налога в США

Налогооблагаемый доход, долл.	Ставка, %
0 - 19 750	15
29 751 - 71 900	28
71 901 - 149 250	33
Свыше 149 250	28

### Задача 10

Гражданин Великобритании с мая по сентябрь текущего года находился в командировке в Канаде, и получил там доход в размере 70 000 долл., из них: 55 000 - заработная плата, 10 000 – выигрыш в казино, 5 000 - оплата пособия по временной нетрудоспособности. В остальное время текущего года он проживал в Великобритании и занимался предпринимательской деятельностью. Доходы от предпринимательской деятельности

составили 125 000 фунтов стерлингов. Расходы для целей налогообложения составили 13 000 фунтов стерлингов. Взносы на медицинское страхование 5700 фунтов стерлингов .

Определить сумму подоходного налога с физических лиц, которую у него удержат в Великобритании с учетом того, что между Канадой и Великобританией заключен договор об избежании двойного налогообложения. Ставки подоходного налога в Великобритании составляют: для доходов до 30 000 фунтов стерлингов - 22%, свыше 30 000 фунтов стерлингов – 40%. Шкала ставок подоходного налога в Канаде приведена в таблице 2.

Таблица 2

Ставки подоходного налога в Канаде

Доход семьи, долл.	Ставка, %
До 35 150	15
35 151 - 90 800	28
90 801 - 147 050	31
147 051 - 288 350	36
Более 288 350	39,6

### Задача 11

Одинокий человек, находившийся в США в течение января - мая текущего года, имел доход в размере 25 000 долл., из них 15 000 - заработная плата, 2 000 - доход от оказания транспортных услуг, 8 000 - доход по вкладу в банке. Убытки от обменных операций с ценными бумагами составили - 1 500 долл., уплаченные алименты - 2 500 долл.

В июне гражданин выехал на постоянное место жительства в Швецию и получил там доход за июнь - декабрь в сумме 4 000 крон. Определить сумму подоходного налога с физических лиц, которую с него удержат в обеих странах, учитывая, что между странами не заключено соглашение об устранении двойного налогообложения. В Швеции ставка подоходного налога для доходов до 229 000 крон составляет 31%, шкала ставок, действующая в США, приведена в таблице 3.

Таблица 3

## Ставки подоходного налога в США

Налогооблагаемый доход, долл.	Ставка, %
0 - 17 850	15
17 851 - 43 150	28
43 151 - 89 560	33
Свыше 89 560	28

*Задача 12*

Компания, работающая в Бельгии, получила в налоговом периоде доход в сумме:

- в I квартале - 60 000 евро;
- во II квартале - 38 000 евро;
- в III квартале - 72 000 евро;
- в IV квартале - 24 000 евро

Определить сумму налога на прибыль корпораций, используя шкалу ставок, приведенную в таблице 4.

Таблица 4

## Ставки налога на прибыль корпораций

Размер налогооблагаемого дохода, евро	Налоговые ставки, %
Менее 50 000	15
50 001 - 335 000	25
335 001 - 10 000 000	33
10 000 001 – 18 000 000	35
Более 18 000 000	38

*Задача 13*

Компания, работающая в Австрии, в налоговом периоде имеет следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации - 325 000 евро;
- роялти - 18 000 евро;
- заработная плата работников - 23 000 евро;



- уплаченные налоги - 15 000 евро;
- расходы на рекламу - 3 000 евро;
- взносы в пенсионные фонды - 8 900 евро;
- благотворительные взносы - 9 000 евро

Определить сумму налога на прибыль корпораций.

Ставки смотрите в предыдущей задаче.

#### *Задача 14*

Фирма, осуществляющая деятельность в Швеции, получила доход от реализации собственной продукции в размере 25000 крон. В этом же налоговом периоде был продан объект основных средств остаточной стоимостью 50100 крон за 97000 крон. Кроме того, в прошлом налоговом периоде при реализации капитальных активов фирмой был получен убыток в сумму 6890 крон. При реализации портфеля акций фирма получила убыток в размере 2500 крон, при этом прибыли, полученной по такому же виду собственности, в этом налоговом периоде не было. Дивиденды, полученные от шведских компаний, в которых участвует рассматриваемая фирма, составили 838 крон.

Рассчитать налог на прибыль корпораций за рассматриваемый налоговый период.

#### *Задача 15*

В Испании Маприко К. в арендуемом кабинете занимается частной практикой. За январь месяц его доход составил 260 000 евро, за февраль - 225 000 евро, за март - 260 000 евро, за апрель - 265 000 евро, за май - 250 000 евро. За июнь - 275 000 евро. Арендные платежи в месяц составляют по 30 000 евро.

Рассчитать подоходный налог Маприко за полгода.

*Задача 16*

Корпорация «Сим +» в Германии за текущий год получила прибыль в размере 1 800 000 евро. Компания является налоговым резидентом Германии.

Полученная прибыль распределена на выплату дивидендов и создания резервов.

Амортизационные отчисления за текущий год составили 50 000 евро, расходы на закупку комплектующих – 30 000 евро, прочие производственные расходы -35 000 евро.

Также компания оказала благотворительную помощь проведение капитального ремонта музея изобразительных искусств на сумму 40 000 евро.

Рассчитать сумму налога на доходы корпораций.

*Задача 17*

Эстонская компания занимается продажей детской одежды, взрослой и детской мебели. За третий квартал текущего года оборот составил 60000 крон, в том числе по:

- детской одежде - 13000 крон;
- по мебели для взрослых - 32000 крон;
- по детской мебели - 15000 крон.

Рассчитать сумму НДС за третий квартал текущего года.

*Задача 18*

В перспективе в Болгарии планируется снижение ставки налога с продаж с 8 % до 6 %.

Рассчитайте потери бюджета города, если бы ставку снизили в текущем году. Сумма налоговых поступлений по этому налогу за текущий год составила 6 000 000 левов.

*Задача 19*

Компания «Юрак +» в Эстонии имеет выручку от реализации своей продукции в размере 1 000 000 крон, включая выплаты, связанные с реализацией.

20 % оборота товаров у данной компании составляют медицинское оборудование и техника для инвалидов.

Определить налогооблагаемую базу по НДС.

*Задача 20*

Гражданин - резидент Франции ведет деятельность в Финляндии. Из Финляндии репатрируется доход во Францию в сумме 6000 евро. Ставка подоходного налога в Финляндии составляет 30 %, во Франции - 40 %.

Какую сумму налога гражданину необходимо заплатить во Франции, если там применяется система налоговых кредитов?

*Задача 21*

Гражданин - резидент Австрии ведет деятельность в Германии. Из Германии репатрируется доход в Австрию в сумме 8700 евро. Ставка подоходного налога в Германии составляет 50 %, в Австрии - 51 %.

Какую сумму налога гражданину необходимо заплатить в Австрии, если там применяется система налогового зачета?

*Задача 22*

Супружеская пара, проживающая во Франции, имеет совместный доход в размере 120 000 евро., из них 50 000 - заработная плата, 10 000 – доход от сдачи автомобиля в аренду, 20 000 - доходы от трастовых операций.

Пенсионные взносы за налоговый период у одного из супругов составили 5 000 евро, у другого – 7 000 евро.

Определить сумму подоходного налога, удержанную с семьи в течение налогового периода.

### Задача 23

Семья имеет доход в размере 48 000 йен, из них: 14 000 йен - заработная плата, 11 000 йен – премия, 23 000 йен -доход от продажи автомобиля.

Расходы для целей налогообложения составили 11 000 йен.

Взносы на медицинское страхование 870 йен. Определить сумму подоходного налога, используя шкалу ставок налога, приведенную в таблице 5.

Таблица 5

Ставки подоходного налога

Налогооблагаемый доход, йен.	Ставка, %
0 – 45 000	15
45 001 - 70 000	25
Свыше 70 001	50

### Задача 24

Одинокий человек имеет доход в размере 22 000 йен, из них: 10 000 йен - заработная плата, 5 000 йен - доход, полученный в виде материальной помощи от компании, 7 000 йен - доход в форме натуральных выплат, в том числе: 6 000 йен – оплата труда продукцией собственного производства, 1 000 йен – подарки фирмы к национальным праздникам страны.

Определить сумму подоходного налога, используя шкалу ставок налога, приведенную в таблице 5 задачи 24.

### Задача 25

Компания, осуществляющая деятельность в Японии, получила в течение налогового периода следующие доходы:

- в I квартале - 700 000 йен;
- во II квартале - 590 000 йен;
- в III квартале - 680 000 йен;
- в IV квартале - 320 000 йен.

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на прибыль корпораций и сумму налога за налоговый период, используя шкалу ставок, приведенную в таблице 6.

Таблица 6

Ставки налога на прибыль корпораций

Размер налогооблагаемого дохода, йен	Налоговые ставки, %
Менее 50 000	15
50 001 – 140 000	25
140 001 - 950 000	33
950 001 – 120 000 000	48
Более 120 000 000	55

### Задача 26

Компания, работающая в Китае, в налоговом периоде имеет следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации - 435 000 йен;
- внереализационные доходы - 15 000 йен;
- заработная плата работников, занятых в производственной сфере - 27 000 йен;
- заработная плата работников управления - 15 000 йен;
- уплаченные налоги - 18 000 йен;
- представительские расходы - 4 000 йен;
- взносы в пенсионные фонды - 9 900 йен;
- амортизационные отчисления - 12 000 йен.

Определить сумму налога на прибыль корпораций, используя шкалу ставок, приведенную в таблице 7.

Таблица 7

## Ставки налога на прибыль корпораций

Размер налогооблагаемого дохода, йен	Налоговые ставки, %
Менее 50 000	14
50 001 - 75 000	28
75 001 - 100 000	32
Более 100 001	36